

Centrum voľného času, Ul. M. R. Štefánika 17, 965 01 Žiar nad Hronom

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

| | |
|--|--|
| Názov účtovnej jednotky | Centrum voľného času |
| Sídlo účtovnej jednotky | Ul. M. R. Štefánika 17, Žiar nad Hronom |
| Dátum založenia/zriadenia | 01. 04. 2002 – právna subjektivita |
| Spôsob založenia/zriadenia | Zriaďovacia listina prechodom práv a povinností |
| Názov zriaďovateľa | Mesto Žiar nad Hronom |
| Sídlo zriaďovateľa | Ul. Š. Moysesu 46, Žiar nad Hronom |
| IČO | 37831411 |
| DIČ | 2021646847 |
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Výchovno-vzdelávacia, záujmová a rekreačná činnosť detí a mládeže a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase |
| Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | Účtovná závierka Centra voľného času v Žiari nad Hronom k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 |
| Počet žiakov ku dňu zostavenia účtovnej závierky | 210 |

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

| | |
|--|-----------------------|
| Štatutárny orgán/nemo a priezvisko | Mgr. Helena Gáfriková |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 6 |
| Počet riadiacich zamestnancov | 1 |

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná zvierka Centra voľného času v Žiari nad Hronom bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednota zmenila účtovné metódy v súlade s opatrením MF SR č. MF/16 786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky od 01. 01. 2008.

3. Zmena meny

Na základe Generálneho zákona č. 659/2007 o zavedení meny euro v Slovenskej republike a Rozhodnutia rady ES o prijatí jednotnej meny od 1. januára 2009 č. 608/2008 a Nariadenia rady ES č. 694/2008 nastala zmena meny zo slovenskej koruny na euro.

4. Zmena vstupnej ceny odpisovaného hmotného a nehmotného majetku

Na základe zákona číslo 60/2009 Z.z. sa od 01. 03. 2009 zmenila výška vstupnej ceny odpisovaného majetku z výšky 996 EUR a viac na vstupnú cenu 1.700 EUR a viac.

5. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, rozdelení, zlúčení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak nie je možné cenu zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Centrum voľného času v Žiari nad Hronom účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania a pri inventarizácii sa aktivujú na sklad.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.

V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

l) Výnosy

Príjmy za poskytnuté služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty, keďže účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.

6. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Pre odpisovanie majetku má účtovná jednotka vypracovanú smernicu.

Drobný hmotný a nehmotný majetok od 50,00 € do 1.700,- € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou. Účtuje sa na podsúvahovom účte 771.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A

Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Centrum voľného času má v skupine 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, dlhodobý hmotný majetok plne odpísaný.

1. Opis a hodnota majetku, ktorý má CVČ v správe

| Majetok v správe účtovnej jednotky: | Hodnota v EUR k 31. 12. 2021 |
|---|-------------------------------------|
| 771 – drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte | 70 657,49 |
| Spolu | 70 657,49 |

B**Obežný majetok****I. Zásoby**

Centrum voľného času v Žiari nad Hronom disponuje zásobami materiálu, ktoré sa skladajú z kancelárskeho materiálu, čistiacich prostriedkov a ostatného materiálu.

| Položka zásob | Riadok súvahy | Hodnota v EUR k 31. 12. 2021 |
|----------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Zásoby materiálu | 034 | 5 860,00 |
| Spolu: | | 5 860,00 |

II. Finančný majetok**1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy**

| Krátkodobý finančný majetok | Riadok súvahy | Hodnota v EUR k 31. 12. 2021 |
|------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Bankové účty – depozit | 088 | 11 067,13 |
| Účet sociálneho fondu | 088 | 141,90 |
| Výdavkový rozpočtový účet | 090 | 0,91 |
| Príjmový rozpočtový účet | 091 | 16,00 |
| Spolu | | 11 225,94 |

III. Časové rozlíšenie**1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy**

| Opis položky časového rozlíšenia | Riadok súvahy | Hodnota k 31. 12. 2020 | Prírastky + | Úbytky - | Hodnota k 31. 12. 2021 |
|--|----------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------------|
| Náklady budúcich období z toho: | | | | | |
| - predplatné | 111 | 207,40 | 445,12 | 207,40 | 445,12 |
| - poisťné | 111 | | | | |
| - služby | 111 | 453,33 | 823,11 | 453,33 | 823,11 |
| Zápisné do záujmový útvarov prijaté vopred | 111 | | | | |
| Príjmy budúcich období | 113 | | | | |
| Spolu | | 660,73 | 1 268,23 | 660,73 | 1 268,23 |

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A****Vlastné imanie****I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy**

| Názov položky | Riadok súvahy | Hodnota k 31. 12. 2020 | Hodnota k 31. 12. 2021 |
|---|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | 124 | 4 991,22 | 8 416,21 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | 125 | 3 424,99 | -1 831,31 |
| Spolu | | 8 416,21 | 6 584,90 |

B**Závazky****I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy**

| Položka rezerv | Výška k 31.12.2020 | Tvorba + | Zníženie - | Zrušenie - | Výška k 31.12.2021 | Predpokladaný rok použitia rezerv |
|---|--------------------|----------|------------|------------|--------------------|-----------------------------------|
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 0,00 | | | | 0,00 | |
| Spolu | 0,00 | | | | 0,00 | |

II. Zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy

| Položka zúčtovania | Riadok súvahy | Výška k 31.12.2020 | Tvorba + | Zníženie - | Výška k 31. 12. 2021 |
|--|---------------|--------------------|--------------|--------------|----------------------|
| Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa | 133 | 16,00 | 16,00 | 16,00 | 16,00 |
| Zúčtovanie transferu obce | 135 | 70,54 | 0,91 | 70,54 | 0,91 |
| Spolu | | 86,54 | 16,91 | 86,54 | 16,91 |

III. Závazky**1. Závazky podľa doby splatnosti:**

| Závazky podľa doby splatnosti | Riadok súvahy | Výška v EUR k 31.12.2020 | Výška v EUR k 31. 12. 2021 |
|--------------------------------------|---------------|--------------------------|----------------------------|
| Krátkodobé záväzky spolu: | 151 | 10 949,86 | 11 051,13 |
| - z toho záväzky v lehote splatnosti | | 10 949,86 | 11 051,13 |
| Dlhodobé záväzky spolu: | 140 | 352,66 | 141,90 |
| - z toho záväzky v lehote splatnosti | | 352,66 | 141,90 |
| Spolu | | 11 302,52 | 11 193,03 |

2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti:

| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | Riadok súvahy | Výška v EUR k 31.12.2020 | Výška v EUR k 31. 12. 2021 |
|---|---------------|--------------------------|----------------------------|
| - zamestnanci – predpis mzdy za 12. mesiac | 151 | 10 949,86 | 11 051,13 |
| - zo sociálneho fondu | 140 | 352,66 | 141,90 |
| Spolu | | 11 302,52 | 11 193,03 |

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy:**a) Závazky zo sociálneho fondu**

| Sociálny fond | Rok 2020 | Rok 2021 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Stav k 1. januáru | 431,92 | 352,66 |
| Tvorba sociálneho fondu | 622,07 | 629,24 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 701,33 | 840,00 |
| Stav k 31. decembru | 352,66 | 141,90 |

IV. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

| Opis položky časového rozlíšenia | Riadok súvahy | Hodnota k 31.12.2020 | Prírastky + | Úbytky - | Hodnota k 31.12.2021 |
|---------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|----------------------|
| Výdavky budúcich období spolu z toho: | 180 | 140,34 | 559,33 | 140,34 | 559,33 |
| -výdavky budúcich období spolu | 181 | 140,34 | 232,33 | 140,34 | 232,33 |
| -výnosy budúcich období spolu | 182 | 0,00 | 327,00 | 0,00 | 327,00 |
| Spolu | | 140,34 | 559,33 | 140,34 | 559,33 |

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy – popis a výška významných položiek

| Druh výnosov | Popis – číslo účtu a názov | Suma v EUR |
|--|---|-------------------|
| Tržby za vlastné výkony a tovar | 602 – Tržby z predaja služieb | 10 267,71 |
| | 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 0,00 |
| Zúčtovanie rezerv a opravných položiek | 653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | |
| Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC | 691 – Výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa | 155 822,80 |
| | 693 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu | 1 466,00 |
| | 697 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | |
| Spolu | | 167 556,51 |

2. Náklady – popis a výška významných položiek

| Druh nákladov | Popis – číslo účtu a názov | Suma v EUR |
|--|---|-------------------|
| Spotrebované nákupy | 501 – Spotreba materiálu | 16 140,56 |
| | 502 – Spotreba energie | 4 126,00 |
| | 511 – Opravy a udržiavanie | 0,00 |
| | 512 - Cestovné | 0,00 |
| | 518 – Ostatné služby | 9 162,21 |
| | 521 – Mzdové náklady | 93 442,04 |
| | 524 – Záonné sociálne poistenie | 32 964,14 |
| | 527 – Záonné sociálne náklady | 2 756,64 |
| | 545 – Pokuty, penále | 0,00 |
| | 548- Ostatné náklady na prev. činnosť | 40,00 |
| Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia | 553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 0,00 |
| Finančné náklady | 568 – Ostatné finančné náklady | 488,52 |
| Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov | 588 – Náklady z odvodu príjmov | 10 251,71 |
| | 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov | 16,00 |
| Spolu | | 169 387,82 |

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

| Druh položky | Opis položky | Hodnota v EUR | Účet |
|---|-----------------|------------------|------|
| Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte v hodnote od 50,01 do 1 700,- EUR | DHM v používaní | 70 657,49 | 771 |
| Spolu | | 70 657,49 | |

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu v EUR

| Zdroj | Názov | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť k 31.12.2021 |
|--------------|---------------------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| 41 | Zápisné do záujmových útvarov | 5 000,00 | 5 000,00 | 9 397,58 |
| 41 | Príjmy z prenájmu | | | |
| 41 | Úroky z vkladov | | | |
| 72 | Tuzemské bežné granty | | | |
| 111 | Zo štátneho rozpočtu – obvodné súťaže | | 1 197,00 | 1 197,13 |
| Spolu | | 5 000,00 | 6 197,00 | 10 594,71 |

Výdavky bežného rozpočtu v EUR

| Zdroj | Názov výdavku | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť k 31.12.2021 |
|--------------|---|---------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| 41 | Bežné výdavky – originálne kompetencie | 185 300,00 | 182 637,00 | 154 625,67 |
| 72 | Sponzorské príspevky | | | |
| 11H | Ostatné subjekty verejnej správy | | | |
| 111 | Nenormatívne finančné prostriedky – vzdelávacie poukazy, súťaže z poverenia OU - OŠ | | 2 663,00 | 2 663,13 |
| Spolu | | 185 300,00 | 185 300,00 | 157 288,80 |

V Žiari nad Hronom 19. januára 2022

Bieliková Alžbeta
zodpovedná za vypracovanie

Mgr. Gáfriková Helena
riaditeľka CVC